

**PENGARUH KEAHLIAN AUDIT, INDEPENDENSI,  
KOMPETENSI, DAN PENGETAHUAN AUDITOR  
TERHADAP OPINI AUDIT**

**(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya)**

**SKRIPSI**



Oleh :

**RESSA ANGGUN EKAWATI**  
**05.13010246/FE/EA**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”  
JAWA TIMUR  
2010**

# **SKRIPSI**

## **PENGARUH KEAHLIAN AUDIT, INDEPENDENSI, KOMPETENSI, DAN PENGETAHUAN AUDITOR TERHADAP OPINI AUDIT**

**(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya)**

yang diajukan :

**RESSA ANGGUN EKAWATI**  
**05.13010246/FE/EA**

disetujui untuk ujian lisan oleh

**Pembimbing Utama**

**DRS. EC. Hero Priono. AK. MSi**  
**NIP. 030.217.165**

**Tanggal : .....**

**Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi**

**Drs. Ec. Saiful Anwar, MSi**  
**NIP. 030.194.437**

## KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur kehadirat Allah SWT atas segala rahmat dan hidayah-Nya, sehingga tugas penyusunan skripsi dengan judul : **“Pengaruh Keahlian Audit, Independensi, Kompetensi, dan Pengetahuan Auditor Terhadap Opini Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya, dapat terselesaikan dengan baik.**

Adapun maksud penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi sebagian persyaratan agar memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur di Surabaya.

Sejak adanya ide sampai tahap penyelesaian skripsi ini, penulis menyadari sepenuhnya bahwa banyak mendapat bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Prof. Dr. Ir. Teguh Soedarto, MP, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Bapak Dr. Dhani Ichsanudin Nur, MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Ibu Dr. Sri Trisnaningsih, SE, MSi, sebagai Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Bapak. DRS. EC. Hero Priono. AK. MSi, selaku Dosen Pembimbing Utama yang telah banyak meluangkan waktunya dalam memberikan bimbingan, pengarahan, dorongan dan saran untuk penulis.
5. Para dosen dan staff karyawan Fakultas Ekonomi Uneversitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur

6. Buat Ibunda dan Ayahanda yang tercinta, serta buat saudara – saudaraku yang tersayang, tiada kata yang bisa ananda ucapkan, selain kata terima kasih yang sebanyak - banyaknya, karena beliauah yang selama ini telah memberi dorongan semangat baik material maupun spiritual, dan memberikan curahan kasih sayangnya sampai skripsi ini selesai.

Semoga Allah SWT memberikan rahmat-Nya atas semua bantuan yang telah mereka berikan selama penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dengan terbatasnya pengalaman serta kemampuan, memungkinkan sekali bahwa bentuk maupun isi skripsi ini jauh dari sempurna. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari berbagai pihak yang mengarah kepada kebaikan dan kesempurnaan skripsi ini.

Sebagai penutup penulis mengharapkan skripsi ini dapat memberikan sumbangan kecil yang berguna bagi masyarakat, almamater, dan ilmu pengetahuan.

Surabaya, Mei 2010

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>KATA PENGANTAR</b> .....	i
<b>DAFTAR ISI</b> .....	iii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	vii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	viii
<b>ABSTRAKSI</b> .....	ix

### **BAB I    PENDAHULUAN**

1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	6

### **BAB II   TINJAUAN PUSTAKA**

2.1. Penelitian Terdahulu .....	7
2.2. Landasan Teori .....	11
2.2.1. Auditing .....	11
2.2.1.1. Pengertian Auditing .....	11
2.2.1.2. Jenis – Jenis Auditing .....	13
2.2.1.3. Jenis – Jenis Auditor .....	14
2.2.1.4. Tahap – Tahap Pelaksanaan Audit.....	15
2.2.1.5. Standart Auditing .....	17
2.2.1.6. Standart Profesional Akuntan Publik.....	19
2.2.2. Keahlian Audit.....	20
2.2.3. Independensi .....	22

2.2.4. Kompetensi .....	24
2.2.5. Pengetahuan Auditor .....	27
2.2.6. Opini Auditor .....	30
2.2.6.1. Pengertian Opini Auditor .....	30
2.2.6.2. Jenis – Jenis Opini Auditor .....	31
2.2.7. Pengaruh Keahlian Audit Terhadap Opini Audit.....	33
2.2.8. Pengaruh Independensi Terhadap Opini Audit.....	34
2.2.9. Pengaruh Kompetensi Terhadap Opini Audit.....	35
2.2.10. Pengaruh Pengetahuan Auditor Terhadap Opini Audit ...	35
2.2.11. Pengaruh Keahlian Audit, Independensi, Kompetensi, dan Pengetahuan Auditor Terhadap Opini Audit .....	36
2.3. Kerangka Pikir .....	37
2.4. Hipotesis .....	38

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1. Definisi Operasional Dan Teknik Pengukuran Variabel .....	39
3.1.1. Definisi Operasional .....	39
3.1.2. Teknik Pengukuran Variabel .....	40
3.2. Teknik Penentuan Sampel .....	44
3.2.1. Populasi.....	44
3.2.2. Sampel.....	44
3.3. Teknik Pengumpulan Data .....	45
3.3.1. Jenis Dan Sumber Data .....	45
3.3.2. Metode Pengumpulan Data.....	46

3.4. Uji Kualitas Data .....	46
3.4.1. Uji Validitas .....	46
3.4.2. Uji Reliabilitas .....	46
3.4.3. Uji Normalitas.....	47
3.5. Uji Asumsi Klasik.....	47
3.6. Teknik Analisis Dan Uji Hipotesis .....	49
3.6.1. Teknik Analisis .....	49
3.6.2. Uji Hipotesis .....	49
3.6.2.1. Uji Kesesuaian Model.....	49
3.6.2.2. Uji Parsial.....	50

#### **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

4.1. Deskripsi Objek Penelitian .....	52
4.2. Deskripsi Hasil Penelitian.....	52
4.3. Teknik Analisis Dan Uji Hipotesis .....	57
4.3.1. Uji Analisis Data.....	57
4.3.1.1. Uji Validitas, Reliabilitas Dan Normalitas .....	57
4.3.1.1.1. Uji Validitas .....	57
4.3.1.1.2. Uji Reliabilitas .....	59
4.3.1.1.3. Uji Normalitas .....	60
4.3.2. Uji Asumsi Klasik.....	61
4.3.3. Teknik Analisis .....	63
4.3.4. Uji Hipotesis .....	65
4.3.4.1. Uji Kesesuaian Model.....	65
4.3.4.2. Uji Parsial .....	66

4.4. Pembahasan .....	67
4.4.1. Implikasi .....	67
4.4.2. Perbedaan Dengan Penelitian Sebelumnya.....	71
4.4.3. Konfirmasi Hasil Penelitian Dengan Tujuan Dan Manfaat.....	72
4.4.4. Keterbatasan Penelitian.....	72

## **BAB V    KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1. Kesimpulan.....	73
5.2. Saran.....	73

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel. 1 Rekapitulasi Jawaban Responden Mengenai Keahlian Audit ( $X_1$ )	53
Tabel. 2 Rekapitulasi Jawaban Responden Mengenai Independensi ( $X_2$ ).	54
Tabel. 3 Rekapitulasi Jawaban Responden Mengenai Kompetensi ( $X_3$ )...	55
Tabel. 4 Rekapitulasi Jawaban Responden Mengenai Pengetahuan Auditor ( $X_4$ ) .....	56
Tabel. 5 Rekapitulasi Jawaban Responden Mengenai Opini Audit (Y) ....	57
Tabel. 6 Hasil Uji Validitas Dengan Program SPSS. 16.0 For Windows..	58
Tabel. 7 Hasil Uji Reliabilitas Dengan Program SPSS. 16.0 For Windows	59
Tabel. 8 Hasil Uji Normalitas Dengan Program SPSS. 16.0 For Windows	60
Tabel. 9 Hasil Uji Multikolinieritas... ..	61
Tabel. 10 Hasil Uji Heteroskedastisitas... ..	62
Tabel. 11 Hasil Pendugaan Parameter Regresi Linier Berganda ... ..	63
Tabel. 12 Hasil Analisis Variabel Bebas Terhadap Variabel Terikat ... ..	65
Tabel. 13 Koefisien Determinasi ( <i>R Square</i> / $R^2$ ) ... ..	65
Tabel. 14 Hasil Analisis Variabel Bebas Terhadap Variabel Terikat ... ..	66

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar. 1. Diagram Kerangka Pikir.....	38

# **PENGARUH KEAHLIAN AUDIT, INDEPENDENSI, KOMPETENSI, DAN PENGETAHUAN AUDITOR TERHADAP OPINI AUDIT**

**(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya)**

**Oleh :**

**RESSA ANGGUN EKAWATI**

## **Abstrak**

Para pengguna jasa KAP sangat mengharapkan agar para auditor dapat memberikan opini yang tepat, namun dalam praktik masih kerap kali terjadi pemberian opini akuntan yang tidak sesuai dengan kriteria yang telah ditetapkan dalam SPAP. Dalam pelaksanaan praktik jasa auditing yang dilakukan oleh Akuntan Publik, sebagian masyarakat masih ada yang meragukan tingkat keahlian, kompetensi serta independensi yang dimiliki oleh para auditor KAP yang selanjutnya berdampak pada keraguan masyarakat terhadap pemberian opini akuntan publik. Indikasi dari adanya keraguan ini karena banyak sekali kasus-kasus hukum manipulasi akuntansi yang melibatkan akuntan publik baik di luar maupun di dalam negeri beberapa tahun terakhir. Kejadian-kejadian tersebut menyebabkan timbulnya keraguan atas integritas auditor KAP. Pada sisi lainnya para auditor senantiasa dituntut untuk mentaati standart dan berperilaku sesuai dengan kode etik. Sehingga perlu dilakukan penelitian untuk mengetahui hal-hal apa saja yang dapat mempengaruhi sikap dan perilaku tersebut dan seberapa kuat pengaruh-pengaruh itu. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan membuktikan secara empiris pengaruh dari keahlian audit, independensi, kompetensi, dan pengetahuan auditor terhadap opini audit

Sampel yang digunakan dalam penelitian ini 42 orang auditor yang tersebar pada 8 (delapan) Kantor Akuntan Publik (KAP) yang ada di Surabaya, Sedangkan sumber data yang digunakan berasal dari jawaban kuisisioner yang disebar pada 42 responden (auditor) dan kuesioner tersebut terdiri dari 29 pernyataan yang dibagi menjadi 5 bagian. Data yang diperoleh dianalisis dengan menggunakan teknik analisis regresi linier berganda dengan alat bantu komputer, yang menggunakan program SPSS. 16.0 *For Windows*

Dari hasil analisis dapat disimpulkan bahwa Hipotesis 1 yang menyatakan diduga keahlian audit berpengaruh terhadap opini audit, teruji kebenarannya, Hipotesis 2 yang menyatakan diduga independensi berpengaruh terhadap opini audit, teruji kebenarannya, Hipotesis 3 yang menyatakan diduga kompetensi berpengaruh terhadap opini audit, teruji kebenarannya dan Hipotesis 4 yang menyatakan diduga pengetahuan auditor berpengaruh terhadap opini audit, teruji kebenarannya.

**Keyword : Keahlian Audit, Independensi, Kompetensi, Pengetahuan Auditor dan Opini Audit**

## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

#### **1.1 Latar Belakang**

Pada era globalisasi saat ini perkembangan dunia usaha semakin pesat. Hal ini ditandai dengan banyaknya perusahaan dalam berbagai bentuk usaha berdiri, tumbuh dan berkembang. Untuk mempertahankan eksistensinya, baik perusahaan perseorangan maupun berbagai perusahaan berbadan hukum yang lain, membutuhkan penarikan dana dari pihak luar. Dengan demikian, pihak-pihak yang berkepentingan terhadap laporan keuangan tidak lagi hanya terbatas pada para pemimpin perusahaan, tetapi meluas pada pihak-pihak diluar perusahaan seperti para investor dan kreditur, calon investor dan calon kreditur, serta pemerintah.

Pihak-pihak diluar perusahaan memerlukan informasi mengenai perusahaan untuk pengambilan keputusan tentang hubungan mereka dengan perusahaan. Umumnya mereka mengambil keputusan berdasarkan informasi yang disajikan manajemen dalam laporan keuangan perusahaan. Dengan demikian, terdapat dua kepentingan yang berbeda dalam situasi yang diuraikan diatas. Disatu pihak, manajemen perusahaan ingin menyampaikan informasi mengenai pertanggungjawaban pengelolaan dana yang berasal dari pihak luar, sedangkan pihak luar perusahaan ingin memperoleh informasi yang andal dari manajemen perusahaan, mengenai pertanggungjawaban dana yang mereka investasikan (Mulyadi, 2002: 1).

Informasi yang disajikan dalam laporan keuangan haruslah wajar, dapat dipercaya, dan tidak menyesatkan bagi pemakainya, sehingga

kebutuhan masing-masing pihak yang berkepentingan dapat terpenuhi. Guna menaikkan tingkat keandalan laporan keuangan perusahaan dan untuk mengetahui kewajaran informasi yang disajikan dalam laporan keuangan, perlu adanya suatu pemeriksaan yang dilakukan oleh seseorang yang independen. Hal ini dimaksudkan agar hasil pemeriksaan tersebut merupakan hasil yang tidak memihak.

Disini akuntan publik mendapat kepercayaan baik dari perusahaan yang diauditnya atau klien yang membayar fee, maupun dari pihak ketiga yang berkepentingan terhadap laporan keuangan perusahaan tersebut guna melakukan audit terhadap laporan keuangan perusahaan dan memberikan opini (pendapat) apakah laporan keuangan perusahaan telah disajikan secara wajar sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan yang telah ditetapkan oleh Ikatan Akuntan Publik.

Suraida (2005) menyatakan bahwa hasil akhir dari audit akuntan publik adalah pemberian opini akuntan publik yang dalam penulisan selanjutnya ditulis opini akuntan. Pemberian opini akuntan harus didukung oleh bukti audit kompeten yang cukup, dimana dalam mengumpulkan dan menganalisa bukti audit, auditor harus mempunyai keahlian audit dan kompetensi yang baik agar diperoleh bukti-bukti yang meyakinkan sebagai dasar dalam pemberian opini akuntan.

Dalam pelaksanaan praktik jasa auditing yang dilakukan oleh Akuntan Publik, sebagian masyarakat masih ada yang meragukan tingkat keahlian, kompetensi serta independensi yang dimiliki oleh para auditor KAP yang selanjutnya berdampak pada keraguan masyarakat terhadap pemberian opini akuntan publik. Indikasi dari adanya keraguan ini karena banyak sekali

kasus-kasus hukum manipulasi akuntansi yang melibatkan akuntan publik baik di luar maupun di dalam negeri beberapa tahun terakhir. Di luar negeri (AS) terjadi kasus Enron- Arthur Anderson; Word.Com–Arthur Anderson, Xerox dan Merck. Enron, perusahaan raksasa dibidang energi dengan omzet US\$ 100 milyar pada tahun 2000, secara mendadak mengalami kebangkrutan dan meninggalkan hutang hampir sebesar US\$ 31,2 milyar. Kasus tersebut melibatkan Arthur Anderson, salah satu dari big five Certified Public Accountant (CPA) firm, yang mengaudit laporan keuangan Enron. Bagaimana mereka sampai tidak mengetahui adanya material misstatement dalam laporan keuangan Enron selama bertahun-tahun. Apakah Arthur Anderson ikut terlibat merekayasa laporan keuangan Enron, karena Enron membayar fee sebesar US\$ 52 juta pada Arthur Anderson pada tahun 2000, tidak hanya untuk jasa audit tetapi juga jasa konsultasi. Sebetulnya fungsi auditor KAP adalah bukan hanya menentukan bahwa laporan keuangan telah disajikan sesuai dengan SAK yang berlaku umum, tetapi juga memberikan gambaran yang objektif dan akurat kepada investor maupun kreditor mengenai apa yang terjadi di perusahaan. Dalam kedua hal ini Arthur Anderson dianggap gagal (Suraida, 2005).

Kasus di dalam negeri dapat terlihat dengan adanya sanksi pembekuan yang diberikan oleh Menteri Keuangan terhadap beberapa KAP dalam beberapa tahun terakhir. Menurut Wakil Ketua BPK RI, Abdullah Zaini, SH, dari tahun 2004 sampai tahun 2008 terdapat 154 auditor yang telah diberi sanksi. Pada tahun 2004 terdapat sembilan auditor yang diberi sanksi, pada tahun 2005 (50 orang), tahun 2006 (8 orang), tahun 2007 (79 orang) dan pada tahun 2008 yang diberi sanksi 8 orang auditor ([www.antara.co.id](http://www.antara.co.id)).

Menteri Keuangan Sri Mulyani membekukan izin dua akuntan publik (AP) dan satu kantor akuntan publik (KAP). Mereka adalah AP Rutlat Hidayat dan Muhamad Zen, serta KAP Atang Djaelani. Izin AP Rutlat Hidayat dibekukan selama 9 bulan melalui Keputusan Menteri Keuangan (KMK) Nomor 866/KM.1/2008 terhitung mulai tanggal 15 Desember 2008. Rutlat telah melakukan pelanggaran terhadap Standar Auditing (SA) saat melakukan audit umum atas laporan keuangan PT Serasi Tunggal Mandiri untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2006, sehingga berpengaruh signifikan terhadap laporan auditor independen.

Sedangkan Muhamad Zen selaku pemimpin rekan KAP Drs. Muhammad Zen dan Rekan, dikenai pembekuan izin selama 3 bulan melalui KMK Nomor 896/KM.1/2008 terhitung mulai tanggal 22 Desember 2008. Sanksi terhadap Muhamad Zen disebabkan karena yang bersangkutan telah melakukan pelanggaran terhadap SA-Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) dalam pelaksanaan audit umum atas laporan keuangan PT Pura Binaka Mandiri tahun buku 2007, sehingga berpengaruh cukup signifikan terhadap laporan auditor independen. Sementara KAP Atang Djaelani dikenai pembekuan izin selama 3 bulan melalui KMK Nomor 877/KM.1/2008 terhitung mulai tanggal 17 Desember 2008. KAP tersebut telah dikenai sanksi peringatan sebanyak 3 kali dalam jangka waktu 48 bulan terakhir dan masih melakukan pelanggaran berikutnya, yaitu tidak menyampaikan laporan kegiatan usaha dan laporan keuangan KAP tahun takwim 2004 dan 2007 (Hukumonline.com).

Kejadian-kejadian tersebut menyebabkan timbulnya keraguan atas integritas auditor KAP. Pada sisi lainnya para auditor senantiasa dituntut

untuk mentaati standart dan berperilaku sesuai dengan kode etik. Sehingga perlu dilakukan penelitian untuk mengetahui hal-hal apa saja yang dapat mempengaruhi sikap dan perilaku tersebut dan seberapa kuat pengaruh-pengaruh itu.

Para pengguna jasa KAP sangat mengharapkan agar para auditor dapat memberikan opini yang tepat, namun dalam praktik masih kerap kali terjadi pemberian opini akuntan yang tidak sesuai dengan kriteria yang telah ditetapkan dalam SPAP.

Sesuai dengan latar belakang yang telah dikemukakan dan berdasarkan fenomena yang terjadi, maka peneliti tertarik untuk mengadakan penelitian dengan judul **“Pengaruh Keahlian Audit, Independensi, Kompetensi, dan Pengetahuan Auditor Terhadap Opini Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya)”**

## **1.2 Perumusan Masalah**

Berdasarkan dari latar belakang yang telah diuraikan sebelumnya, maka perumusan masalah yang dapat diajukan dalam penelitian ini yaitu apakah keahlian audit, independensi, kompetensi, dan pengetahuan auditor berpengaruh terhadap opini audit?

## **1.3 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan dari latar belakang dan perumusan masalah yang telah diuraikan sebelumnya, maka tujuan yang hendak dicapai dalam penelitian ini, yaitu untuk mengetahui dan membuktikan secara empiris pengaruh dari keahlian audit, independensi, kompetensi, dan pengetahuan auditor terhadap opini audit



#### **1.4 Manfaat Penelitian**

Dari penelitian ini diharapkan agar pihak-pihak yang berkepentingan dapat mengambil manfaat antara lain :

1. Bagi Kantor Akuntan Publik

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan suatu masukan yang bermanfaat bagi kantor akuntan publik dalam memahami dan mengatasi faktor-faktor yang berpengaruh terhadap opini audit.

2. Bagi Universitas

Sebagai tambahan khasanah perpustakaan, bahan referensi dan bahan masukan bagi penelitian lebih lanjut, yang berhubungan dengan masalah yang ada.

3. Bagi Peneleti

Sebagai upaya untuk mendapatkan pengalaman yang berharga dalam menulis karya ilmiah dan memperluas wawasan dalam bidang auditing. Sehingga dapat diketahui masalah-masalah yang dihadapi KAP dan kesesuaian teori yang diperoleh, sehingga dapat diperoleh pemecahan masalah yang dihadapi oleh para auditor.